



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

Акціонерного товариства “Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду “ГРІН”,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА «Сучасні фінансові інструменти»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та третім особам, за необхідності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства “Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду “ГРІН” (надалі - Фонд), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти» (надалі - Компанія), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017р., Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою складені за МСФЗ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат аудитора А№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

19 березня 2018 року
офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН”
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти»
станом на 31 грудня 2017 року

Керівництву
Акціонерного товариства “Закритого недиверсифікованого
венчурного корпоративного інвестиційного фонду «ГРІН»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА «Сучасні фінансові інструменти»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та третім особам, за необхідності

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) провела аудит поданого в додатку Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р. (валюта балансу складає 1 782 тис. грн.), що додається, Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, а також приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився, Акціонерного товариства “Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного фонду “ГРІН” (надалі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти» (надалі – Компанія) (ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185490 від 20.03.2013р., номер рішення № 171, строк дії необмежений з 20.03.2013р.) (місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 3-А).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Компанії. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за вказаний період були:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Документ про признання/переведення/ звільнення на посаду	Пряме та/або опосередковане володіння часткою у статутному капіталі компанії з управління
--------	--------------------------------	--	--

			активами
Директор	Ільченко Марина Володимирівна	Наказ про призначення № 1/08 від 24.01.2008р. Підстава Рішення Загальних зборів ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" та Протоколу Загальних зборів учасників Товариства №1 від 28.12.2007р. Протоколом Загальних зборів учасників Товариства від 07.12.2016р. продовжено повноваження директора до 31.12.2017р. Відповідно по Протоколу Загальних зборів учасників Товариства від 31.08.2017р. продовжено повноваження директора до 31.12.2018р.	10 % пряме володіння у СК ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти"
Головний бухгалтер	Нечипоренко Дарія Олександрівна	Наказ про прийняття на роботу № 78/13 від 01.11.2013р.	0%
Голова ревізійної комісії	Савченко Олексій Олексійович		0%
Керівник Служби внутрішнього аудиту (контролю)	Савченко Олексій Олексійович	Наказ № 2016/06/30-1 про призначення на посаду ревізора від 30.06.2016р. призначено з 01.07.2016р.	0%

ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" здійснює управління активами Фонду на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 01/16-УА від 27 квітня 2016 року.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності: Ільченко Марина Володимирівна (директор), частка якої в статутному капіталі КУА складає 10% статутного капіталу КУА; ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти"; Яворський Олександр Едуардович, частка в статутному капіталі АТ "Грін" 100%; Д'яков Олексій Дмитрович, частка володіння 90% статутного капіталу КУА — 90% голосів учасників КУА.

АТ "ГРІН" здійснює контроль та має суттєвий вплив на ТОВ «Бізнесінженерінг» частка у володінні підприємством 90% статутного капіталу.

Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибіркочку тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550

«Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», нормативів аудиту в Україні. Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Компанію та Фонд

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти», зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 24.01.2008 р., номер запису 1 070 102 0000 031731, код за ЄДРПОУ 35691307, місцезнаходження: 01015, Україна, м.Київ, вул.Лейпцизька, 3-А.

29 серпня 2017 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання рішення Загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі від 29.08.2017р. (реєстраційний номер справи 1_070_031731_40, код 4615503201). Зміни в Статуті стосувалися розподілу часток між учасниками.

У ЄДРПОУ стосовно Компанії міститься наступна інформація:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ" (ТОВ "КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35691307
Місцезнаходження юридичної особи	01015, м.Київ, вул.Лейпцизька, 3-А
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	Засновниками є: 1. Ільченко Марина Володимирівна, що зареєстрована за адресою: м.Київ, вул. Драгоманова, 14-а, кв. 68. 2. Переверзев Петро Петрович, що зареєстрований за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, сел.Козин, вул.Лугова, буд.125. 3. Рафаловський Ілля Вячеславович, що зареєстрований за адресою: м.Київ, просп.Героїв Сталінграду, 18-б, кв. 14.

	4.Сахаров Юрій Дмитрович, що зареєстрований за адресою: м.Київ, просп.Глушкова, 16, кв. 66. Учасниками є: 1.Д'яков Олексій Дмитрович, що зареєстрований за адресою: м.Київ, вул.Богомольця, 7/14, кв. 8. 2. Ільченко Марина Володимирівна, що зареєстрована за адресою: м.Київ, вул.Драгоманова, 14-а, кв. 68.
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 7 500 000,00 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 коп.)
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами.
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Директор	Ільченко Марина Володимирівна
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 24.01.2008 Номер запису: 1 070 102 0000 031731
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: (044)502-11-42

В періоді, що перевірявся, Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185490 від 20.03.2013р., строк дії необмежений з 20.03.2013р., рішення НКЦПФР України №171 від 20.03.2013р.; Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 21.03.2008р., реєстраційний номер 1306, видане ДКЦПФР України.

Повне найменування Фонду — Акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН”. Скорочене найменування — АТ “ГРІН”.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300376.

Строк діяльності АТ “ЗНВКІФ “ГРІН” 50 (п'ятдесят років) з дати реєстрації в ЄДРІСІ.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 40175398.

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).

За типом та видом Фонд є закритим, недиверсифікованим.

Дата видачі та номер свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 11.01.2016р., №00376. Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300376.

Фонд створений та діє у відповідності до законодавства України. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» прийнятими відповідно до них іншими нормативно-правовими актами, положеннями чинного Пропекту емісії акцій Фонду, а також внутрішніми правилами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Свідомство про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчує випуск акцій, що здійснюється Акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН» код за ЄДРПОУ 40175398, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300376 на загальну суму — 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень, номінальною вартістю — 1,00 (одна гривня) грн., форма існування бездокументарна, простих іменних акцій — 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) штук. Реєстраційний номер 00920 дата реєстрації 10 лютого 2016р.

Рішенням учасника №10 АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Грін» від 04 грудня 2017р. прийнято рішення про внесення змін до Пропекту емісії акцій Фонду у зв'язку із заміною зберігача та затвердити зміни до Пропекту емісії акцій Фонду. Зміни до Пропекту емісії акцій зареєстровано НКЦПФР 01.02.2018р.

Відомості про зберігача: Публічне акціонерне товариство комерційний банк «ПРИВАТБАНК», код за ЄДРПОУ: 14360570, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вулиця Грушевського, будинок 1д. Ліцензія ДКЦПФР Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме депозитарна діяльність депозитарної установи, термін дії ліцензії з 12.10.2013р., необмежений термін.

Фізична особа може бути учасником АТ «ГРІН» за умови придбання акцій в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014р. Частка Учасника Фонду засвідчується випискою з рахунку у цінних паперах зберігача, засвідченою підписом та печаткою зберігача. Учасник має право відчужувати належні йому акції Фонду з урахуванням вимог чинного законодавства.

Аудитор отримав розуміння основних заходів, які фонд використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як фонд ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

В Товаристві, на виконання відповідних нормативно – правових актів НКЦПФР, запроваджена та існує система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 28 грудня 2012р., та Положення про організацію системи управління ризиками в Товаристві, дата набуття чинності з 01.01.2016р. (затверджено Протоколом Загальних зборів учасників

Товариства від 17 грудня 2015 року).

На момент перевірки у Фонді відсутні прострочені або несплачені штрафні санкції, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р., Міжнародних стандартів аудиту №800 «Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення» та №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» тощо.

Щодо окремих компонентів фінансової звітності Фонду повідомляємо наступне:

Ведення обліку та формування звітності Фонду здійснювалося відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Фонду збігається з календарним роком. За достовірність бухгалтерської звітності несе відповідальність керівництво Компанії.

У Фонді є Наказ №2016/12/30-2 від 30.12.2016р. про облікову політику підприємства, який враховує сукупність принципів, методів та процедур, актуальні вимоги МСФЗ, що використовуються для складання і подання фінансової звітності Фонду.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється з використанням комп'ютерної інформаційної системи «1С: Підприємство» версія 8.3. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік операцій та фінансова звітність відповідали вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затвердженим Міністерством фінансів України.

За період, що перевірявся Фонд відповідно до вимог чинного законодавства дотримувався наступних принципів обліку:

- повне висвітлення (відображення всієї інформації, здатної вплинути на рішення, що ухвалюється);
- превалювання сутності над формою (операції враховуються відповідно з їх сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми);

–завбачливість (попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів);

–нарахування та відповідність доходів і витрат;

–послідовність (застосування Фондом обраної облікової політики).

–безперервність діяльності (передбачення подальшого продовження діяльності Товариства).

Фонд подавав фінансову звітність до контролюючих органів протягом 2017р. у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, інших нормативних актів.

Під час перевірки встановлено, що Фонд дотримувався вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності Фонду за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Фонду, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Фонду.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН”, активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти», що складається з

Балансу станом на 31 грудня 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

В даному розділі розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до п.5 частини II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішення Комісії № 991 від 11.06.2013р. (надалі — Вимоги 991), щодо нижчеперелічених питань.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Відповідно до статті 3 Статуту Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН” розмір статутного капіталу становить 125 000 000 (сто двадцять п’ять мільйонів) гривень 00 копійок. Розмір початкового статутного капіталу становить 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок. Фонд здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу. Статутний капітал поділяється на 125 000 000 (сто двадцять п’ять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна.

Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу є виключно приватним серед засновників Фонду. Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення.

Фізична особа може бути учасником Фонду за умови придбання його акцій в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1 500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014р.

До державної реєстрації Фонду та його статуту в органах державної реєстрації засновниками сплачено 100 відсотків початкового статутного капіталу. Оплату акцій здійснено виключно коштами. Грошові кошти внесено платіжним дорученням № 2 від 07.12.2015р. сума коштів - 2 000 000,00 (два мільйони гривень) грн. підстава Договір № АР-2015/ГР купівлі-продажу (первинного розміщення) цінних паперів від 07.12.2015р.

На 31.12.2017р. за даними фінансової звітності зареєстрований (пайовий) капітал: 125 000 000,00 (сто двадцять п’ять мільйонів) грн.; неоплачений капітал 123 000 000,00 (сто двадцять три мільйони) грн.

На 01.01.2017р. єдиним учасником Фонду є Яворський О.Е., зміни учасників у 2017 році не було.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Активи АТ "ГРІН" станом на 31.12.2017р. визнані в сумі 1 782 тис.грн. та представлені:

1. Довгостроковою дебіторською заборгованістю у сумі 1 741 тис.грн.
2. Грошовими коштами у сумі 41 тис.грн.

Облік довгострокової дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій.

Довгострокова дебіторська заборгованість первісно оцінюється за собівартістю, а у фінансовій звітності відображається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за чистою реалізаційною вартістю, переданих активів, при оцінці її за амортизованою собівартістю з застосуванням вимог згідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Переоцінка справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості відображається у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів та інших витрат.

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, встановленого на рівні облікової ставки НБУ 14,5% річних. Балансова вартість — 1 780 тис.грн., справедлива вартість на 01.01.2017р. – 1 718 тис.грн., на 31.12.2017р. – 1 741 тис.грн.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» за методом участі в капіталі.

АТ "ГРІН" володіє інвестицією у ТОВ "Бізнесінженерінг" вартість придбання становить 33 тис.грн., що складає 90% участі у статутному капіталі, в бухгалтерському обліку обліковується за методом участі в капіталі. Управлінським персоналом ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" було визначено справедливую вартість цієї інвестиції у розмірі 0 тис.грн. підстава фінансова звітність ТОВ "Бізнесінженерінг".

Перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Облік коштів та розрахунків.

Безготівкові розрахунки з контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника

на рахунок одержувача коштів. Розрахунки здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Кошти з рахунку списувалися за платіжними дорученнями розпорядника коштів на підставі виставлених рахунків. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунку 31 «Рахунки в банках».

На поточних рахунках Фонду в банках станом на 01.01.2017р. – 114тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 41тис.грн.

Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених в Законі України «Про інститути спільного інвестування», Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, яке затверджене рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753.

Зобов'язання АТ «ГРІН»

Зобов'язання станом на 31.12.2017р. представлені торговельною кредиторською заборгованістю у сумі 1тис.грн.

Облік кредиторської заборгованості.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводилися у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, резерву сумнівних боргів Фонд не створював.

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської заборгованості порушень не виявлено.

Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2017р. - 0тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 1тис.грн.

Власний капітал

Станом на початок року зареєстрований (пайовий) капітал становить – 125 000тис.грн. і протягом року був незмінний. Оплачений частково. По Договору № АР-2015/ГР від 07.12.2015р. придбано акції АТ «ГРІН» 2 000 000 (два мільйони) штук номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня 00 копійок.

Неоплачений капітал станом на 01.01.2017р. – 123 000тис.грн., на 31.12.2017р. – 123 000тис.грн.

Непокритий збиток на 01.01.2017р. - 201тис.грн. на 31.12.2017р. - 219тис.грн.

Власний капітал акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН», станом на 01.01.2017р. складав 1 799тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 1 781тис.грн.

Облік фінансових результатів.

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються окремо за кожним видом діяльності Фонду: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Фонду обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «Фінансові результати».

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Доходи.

У 2017р. Доходи Фонду розподіляються наступним чином:

- Інші фінансові доходи — 7 тис.грн. - це відсотки по депозитному рахунку по Договору банківського вкладу з ПАТ КБ “ПРИВАТБАНК” № 736381 від 14.09.2017р. строком до 17.03.2018р.

- Інші доходи — 24 тис.грн. - це дохід від відновлення корисності активів, що обліковується по статті балансу довгострокова дебіторська заборгованість.

Витрати.

- Адміністративні витрати — 47 тис.грн. це витрати пов'язані із здійсненням інвестиційної діяльності: аудиторські послуги, розрахунково - касове обслуговування, послуги КУА та депозитарні послуги.

- Інші витрати — 2 тис.грн. це витрати пов'язані з уцінкою необоротних активів і фінансових інвестицій, що обліковується по статті балансу довгострокової дебіторської заборгованості.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Фонду в періоді, що перевірявся. Впродовж 2017 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

За 2017 рік акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН» отримав збиток у сумі – 18 тис.грн., розмір власного капіталу зменшився на 18 тис.грн.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з нормами, визначеними у Законі України «Про інститути спільного інвестування» та у порядку, передбаченому «Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 30.07.2013 року № 1336. Опис методів оцінки активів Фонду та розрахунку їх вартості викладено в обліковій політиці компанії з управління активами інвестиційного фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2017 року вартість чистих активів Фонду складала 1 781 тис.грн.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються

Фонд дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, визначені Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, яке затверджене Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013. Загальний розмір активів Фонду відповідав мінімальному розміру активів ІСІ, визначеному в Законі України «Про інститути спільного інвестування» станом на 31.12.2017р.

Відповідність розміру активів мінімальному обсягу

Акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН” у своїй діяльності дотримується вимог щодо мінімального обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Законом України “Про інститути спільного інвестування”. Сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи п. 2 Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням НКЦПФР 30.07.2013р. №1338.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Внутрішній аудит здійснюється відповідальною посадовою особою ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”, що діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Протоколом загальних зборів б/н від 28.12.2012р., визначено що служба внутрішнього аудиту (контролю) функціонує у формі посадової особи, яка проводить внутрішній аудит (контроль).

Реалізація функцій внутрішнього аудитора пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх

збереженням, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які б надали нам привід вважати, що Товариство не має відповідної систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки функціонує у відповідності до Положення про внутрішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного періоду функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників — вищий орган Товариства.

- Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства, та здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація щодо операцій з пов'язаними особами

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2017 рік аудиторами встановлений наступний перелік пов'язаних осіб у розумінні МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін"

1) Особи, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН»:

- ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти", що управляє активами АТ «ГРІН»;

- Ільченко Марина Володимирівна (директор) ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" частка володіння в статутному капіталі ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" складає 10%;

- Д'яков Олексій Дмитрович частка володіння 90% статутного капіталу ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти";

- Яворський Олександр Едуардович частка в статутному капіталі АТ «Грін» 100%.

2) Особи, над якими здійснює контроль та має суттєвий вплив АТ «ГРІН» - ТОВ «Бізнесінженерінг» частка у володінні підприємством 90% статутного капіталу.

У звітному періоді АТ «ГРІН» здійснював операції з пов'язаними особами, зокрема ТОВ «КУА «Сучасні фінансові інструменти» надано послуги АТ «ГРІН» у сумі 30 800,00грн.

Події після звітної дати

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Суттєві події після дати балансу, які мали б бути розкритими (відображеними) у фінансовій звітності, на дату нашого звіту відсутні.

На нашу думку Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан АТ «ГРІН» відсутня.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Щодо інформації про ступінь ризику Фонду на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Фонду, Аудитор повідомляє, що згідно норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, управління ризиками щодо складу активів венчурних фондів компанії з управління активами не здійснюють.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудитор: Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які

можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 26.02.2018р. по 13.03.2018р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг від 21.02.2018р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Аудитор не зобов'язаний гарантувати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до принципів, що інформують, надана їм перевірка є достовірною на даний час.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міагропрод» група аудиторів (сертифікат аудитора А№005016)

Ольга Сергіївна Іванченко

Іванченко Ольга Сергіївна
№005016

19 березня 2018 року

офіс №27 в буд.№58/2 в вулиці Артема в місті Києві

в системі ознайомленні від

Аналітичного товариства «Закритий неадакватнофікований венчурний фонд» з оригінальним інвестиційним фондом «ГРІН», який є його перебуває в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти»

Київ

Длиженко М.В.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат аудитора А№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

19 березня 2018 року

офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Із звітом ознайомлені від

Акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти»

Керівник



/Льченко М.В./